Intitulé : LANDSVERORDENING van 28 december 2002 houdende regels met betrekking tot de heffing en inning van een dividendbelasting en de toekenning van imputatiebetalingen

Citeertitel: Landsverordening dividendbelasting en imputatiebetaling

Vindplaats : AB 2002 no. 123

Wijzigingen: AB 2004 no. 11 (inwtr. AB 2004 no. 12); AB 2005 no. 76; AB 2007 no. 112*; AB 2008 no. 63 (inwtr. AB 2008 no. 65); AB 2010 no. 20 (inwtr. AB 2010 no. 23); AB 2012 no. 53;

HOOFDSTUK I

Definities

Artikel 1

Voor de toepassing van het bij of krachtens deze landsverordening bepaalde wordt verstaan onder:

lichaam : een juridische eenheid als bedoeld in artikel 1, eerste lid, onderdelen a en b, van de Landsverordening winstbelasting (AB 1988 no. GT 47);

HOOFDSTUK II

Dividendbelasting

§ 1. Belastingplicht

Artikel 2

1. Onder de naam dividendbelasting wordt een belasting geheven van degenen die, rechtstreeks of door middel van certificaten, gerechtigd zijn tot de opbrengst van aandelen in of winstbewijzen en winstdelende schuldvorderingen op in Aruba gevestigde lichamen.

2. Of een lichaam in Aruba is gevestigd, wordt naar de omstandigheden beoordeeld. Wordt de rechtsvorm van het lichaam beheerst door Arubaans recht, dan wordt echter steeds Aruba als land van vestiging beschouwd.

Artikel 3

1. Onder lichamen worden niet begrepen vennootschappen als bedoeld in artikel 2, onderdeel c, van de Landsverordening winstbelasting (AB 1988 no. GT 47).

2. Het eerste lid is niet van toepassing ten aanzien van een opbrengst die verband houdt met zuivere winst of de aanwezigheid van zuivere winst die is opgekomen na 1 januari 2006 en die niet is vrijgesteld van winstbelasting op grond van artikel 2, onderdeel c, van de Landsverordening winstbelasting (AB 1988 no. GT 47).

3. Indien de winst van een in het eerste lid bedoeld lichaam in enig voorafgaand boekjaar niet vrijgesteld is geweest van winstbelasting, wordt voor toepassing van het tweede lid een opbrengst geacht

* Artikel III, onderdelen F en G, ten 2°, werkt terug tot met 1 januari 2007

verband te houden met deze winst, tenzij de vennootschap die de opbrengst verschuldigd is, aantoont dat deze winst niet meer aanwezig is.

§ 2. Voorwerp van belasting

Artikel 4

De belasting wordt geheven naar de opbrengst van de in artikel 2, eerste lid, bedoelde aandelen, winstbewijzen en winstdelende schuldvorderingen.

Artikel 5

1. Tot de opbrengst behoren:
a. onmiddellijke of middellijke uitdelingen van vroegere, tegenwoordige en toekomstige winst, onder welke naam of in welke vorm ook gedaan, daaronder begrepen hetgeen ter gelegenheid van inkoop van aandelen, anders dan als tijdelijke belegging, wordt uitgekeerd boven het op de desbetreffende aandelen gemiddeld gestorte kapitaal;
b. hetgeen bij liquidatie op aandelen wordt uitgekeerd boven het gemiddeld op de desbetreffende aandelen gestorte kapitaal;
c. de nominale waarde van aandelen uitgereikt aan aandeelhouders, voor zover niet blijkt dat storting heeft plaatsgevonden of zal plaatsvinden waarbij bijschrijving op aandelen met uitreiking van aandelen wordt gelijkgesteld;
d. teruggaaf van hetgeen op aandelen is gestort, voor zover er zuivere winst is, tenzij tevoren de algemene vergadering van aandeelhouders tot deze teruggaaf heeft besloten en de nominale waarde van de desbetreffende geplaatste aandelen bij statutenwijziging met een gelijk bedrag is verminderd;
e. hetgeen wordt uitgekeerd op winstbewijzen, daaronder begrepen hetgeen wordt genoten ter gelegenheid van afkoop of inkoop daarvan;
f. imputatiebetalingen als bedoeld in artikel 19, eerste lid.

2. Niet in geld genoten opbrengst wordt in aanmerking genomen naar de waarde die daaraan in het economische verkeer kan worden toegekend.

3. Voor zover de inbreng in een lichaam, middellijk of onmiddellijk, bestaat in aandelen van een in Aruba gevestigde vennootschap, wordt ten aanzien van alle aandeelhouders slechts als gestort aangemerkt, hetgeen op deze aandelen daadwerkelijk is gestort, verminderd met hetgeen in contanten is bijbetaald.

4. Tot de opbrengst behoort niet een opbrengst die rechtstreeks verband houdt met zuivere winst of de aanwezigheid van zuivere winst die vrijgesteld is van winstbelasting op grond van artikel 2, onderdeel c, van de Landsverordening winstbelasting (AB 1988 no. GT 47), of op grond van artikel 1, vierde lid, van dezelfde landsverordening zoals deze luidde tot en met 31 december 2005.

5. Het eerste lid, onderdeel b, is van overeenkomstige toepassing ingeval van:
a. fusie met een niet in Aruba gevestigde, verkrijgende vennootschap, als gevolg waarvan het lichaam ophoudt te bestaan;
b. omzetting in een buitenlandse rechtspersoonsvorm; en
c. zetelverplaatsing naar een andere staat op de voet van de Landsverordening zetelverplaatsing rechtspersonen (AB 1996 no. 64).

§ 3. Tarief

Artikel 6

1. De belasting bedraagt tien procent van de opbrengst.
2. In afwijking van het eerste lid bedraagt de belasting:
a. vijf procent van de opbrengst, indien de aandelen van de uitkerende vennootschap zijn genoteerd aan een door de Minister erkende effectenbeurs met dien verstande dat de beursnotering niet minder dan de helft van het aantal uitstaande aandelen betreft en niet minder dan de helft van de zeggenschapsrechten vertegenwoordigt;
b. nul procent van de opbrengst van een bezit aan aandelen of bewijzen van deelgerechtigdheid, die voor de tot die opbrengst gerechtigden een deelneming vormen als bedoeld in artikel 11 van de Landsverordening winstbelasting;
c. nul procent van de opbrengst, indien het onmiddellijke of middellijke uitdelingen betreft van winsten uit de exploitatie van een olieraffinaderij of olieterminal;
d. nul procent van de opbrengst, behaald met de exploratie en exploitatie van aardolie en aardgas op basis van een overeenkomst tot onderzoek naar en winning van petroleum als bedoeld in artikel 4, eerste lid, van de Petroleumverordening zeegebied Aruba (AB 1987 no. 89).

3. In afwijking van het eerste lid, bedraagt de belasting vijf procent, indien alle aandelen van de uitkerende vennootschap, direct of indirect in het bezit zijn van een vennootschap waarvan de aandelen voldoen aan de in het tweede lid, onderdeel a, genoemde voorwaarden.
4. De Minister kan nadere regels stellen ter uitvoering van onderdeel c van het tweede lid.

Artikel 7

Ingeval het lichaam dat de opbrengst verschuldigd is, de belasting voor zijn rekening neemt, dan wordt voor het berekenen van de belasting de opbrengst vermenigvuldigd met:
a. 100/90, indien het tarief tien procent bedraagt, of
b. 100/95, indien het tarief vijf procent bedraagt.

§ 4. Heffing en aangifte

Artikel 8

1. De belasting wordt geheven door inhouding op de opbrengst.
2. Inhoudingsplichtige is het lichaam dat de opbrengst verschuldigd is, met dien verstande dat ten aanzien van een opbrengst als bedoeld in artikel 5, eerste lid, onderdeel f, inhoudingsplichtig is de naamloze vennootschap die het dividend of de uitkering verschuldigd is, ter zake waarvan aanspraak wordt gemaakt op een imputatiebetaling als bedoeld in artikel 19, eerste lid.
3. De inhoudingsplichtige houdt de belasting in op het tijdstip waarop de opbrengst ter beschikking is gesteld, met dien verstande dat de opbrengst, bedoeld in artikel 5, eerste lid, onderdeel f, geacht wordt door de inhoudingsplichtige ter beschikking te zijn gesteld op hetzelfde tijdstip als het dividend of de uitkering, ter zake waarvan op de voet van artikel 19, eerste lid, is gemeld dat aanspraak op imputatiebetaling zal worden gemaakt.
4. De inhoudingsplichtige is verplicht de ingehouden belasting op aangifte af te dragen.

5. Ingeval de belasting de opbrengst in geld overtreft, wordt het ontbrekende geacht te zijn ingehouden op het in het derde lid omschreven tijdstip, met dien verstande dat de inhoudingsplichtige bevoegd is dat ontbrekende te verhalen op degene die tot de opbrengst gerechtigd is. Indien binnen een redelijke termijn geen verhaal plaatsvindt, is artikel 7 van overeenkomstige toepassing. De inhoudingsplichtige schort de afgifte van de niet in geld genoten opbrengst op, totdat voldoening van deze vordering plaatsvindt.

Artikel 9

1. De inhoudingsplichtige, degene bij wie de opbrengst betaalbaar is gesteld, het administratiekantoor dat de opbrengst doorbetaalt aan certificaathouders, of degene tot wiens beroep gewoonlijk het kopen of innen van dividendbewijzen behoort, reikt, zodra de opbrengst aan hem is uitbetaald, tegoed geschreven, verrekend of uitgereikt, ten behoeve van gerechtigde tot de opbrengst een gedagtekende nota uit. De nota vermeldt het tijdstip, bedoeld in artikel 8, derde lid.
2. Bij regeling van de Minister worden regels gesteld ten aanzien van de inhoud, opmaak, uitreiking en bewaring van de nota, bedoeld in het eerste lid.

Artikel 10

1. Aan een in Aruba gevestigd lichaam dat gedurende een boekjaar niet aan winstbelasting onderworpen is, wordt op zijn verzoek teruggaaf verleend van de in het desbetreffende boekjaar te zijnen laste afgedragen dividendbelasting.
2. Een teruggaaf als bedoeld in het eerste lid, wordt slechts verleend, indien het lichaam als bedoeld in het eerste lid, de uiteindelijk gerechtigde is tot het dividend.
3. Het verzoek tot teruggaaf wordt schriftelijk en binnen een bij regeling van de Minister te stellen termijn ingediend bij de Inspecteur.
4. De Inspecteur geeft binnen twee maanden na ontvangst van het verzoek te dier zake een beschikking af.
5. Een teruggaaf wordt slechts verleend, indien deze meer bedraagt dan honderd florin.
6. Het eerste lid is niet van toepassing op een vennootschap als bedoeld in artikel 2, onderdeel c, Landsverordening winstbelasting (AB 1988 no. GT 47).

Artikel 11
(vervallen)

Artikelen 12 t/m 18
(vervallen)

HOOFDSTUK III

Imputatiebetaling

Artikel 19

1. Onder de naam imputatiebetaling wordt door het Land aan daartoe gerechtigden een betaling gedaan ter zake van dividenden, betaald door een naamloze vennootschap of vennootschap met beperkte aansprakelijkheid waarvan het bestuur, na daartoe te zijn gemachtigd door de

aandeelhouders, de Inspecteur bij aangetekend schrijven, onder overlegging van de machtiging, gemeld heeft dat haar aandeelhouders met ingang van een daarin vermeld daaropvolgend boekjaar bij dividenduitkeringen aanspraak zullen maken op imputatiebetalingen. Ingeval de aandeelhouders aanspraak wensen te maken op imputatiebetalingen vanaf het tijdstip van oprichting van de vennootschap, kan in afwijking van de eerste volzin de melding op gelijke voet worden gedaan binnen een maand na de datum van oprichting.

2. Onverminderd de overige leden van dit artikel en de artikelen 20 en 22, ontstaat de aanspraak op imputatiebetaling slechts, indien de vennootschap gedurende het gehele boekjaar waarop het dividend betrekking heeft, voldaan heeft aan de navolgende voorwaarden:

a. de aard, de vorm en de omvang van haar werkzaamheden zijn beperkt tot bij landsbesluit, houdende algemene maatregelen, aan te wijzen activiteiten en dienen te voldoen aan de in het landsbesluit neergelegde voorwaarden, voorschriften en beperkingen;
b. het bestuur bestaat uit ten minste één natuurlijk persoon die in Aruba woonachtig is in de zin van artikel 1, eerste lid, van de Landsverordening inkomstenbelasting (AB 1991 no. GT 51);
c. de statuten van de vennootschap bepalen dat de aandelen in de vennootschap op naam luiden, en dat door het bestuur een aandeelhoudersregister wordt aangehouden, waarin alle aandeelhouders zijn geregistreerd;
d. de statuten van de vennootschap bepalen ten aanzien van de jaarrekening van de vennootschap, waaronder wordt verstaan de balans, de winst- en verliesrekening en de toelichting, bedoeld in artikel 73 van het Wetboek van Koophandel van Aruba (AB 1990 no. GT 50), dat:
   1°. zij wordt opgemaakt met inachtneming van bij landsbesluit, houdende algemene maatregelen, vast te leggen normen die in het maatschappelijk verkeer van Aruba aanvaardbaar worden beschouwd;
   2°. door de algemene vergadering van aandeelhouders opdracht wordt gegeven tot onderzoek daarvan door een in Aruba gevestigde deskundige, daaronder begrepen een organisatie van deskundigen, ten aanzien van wiens kwalificaties en werkwijze bij landsbesluit, houdende algemene maatregelen, voorschriften worden gegeven;
   3°. zij niet wordt goedgekeurd of vastgesteld, dan nadat het daartoe bevoegde orgaan inzage heeft gehad in het resultaat van het onderzoek van de ten 2° bedoelde deskundige.

3. Het bestuur van een vennootschap als bedoeld in het eerste lid geeft jaarlijks aan een deskundige als bedoeld in het tweede lid, onderdeel d, ten 2°, opdracht een controle uit te oefenen op de naleving van de voorwaarden, opgenomen in de onderdelen a tot en met c van dat lid, aan de hand van een door de Inspecteur op te stellen controleprotocol. De deskundige doet aan het bestuur schriftelijk verslag van zijn werkzaamheden en zendt een afschrift daarvan aan de Inspecteur.

4. Het tweede lid, onderdeel c, is niet van toepassing op een vennootschap waarvan de aandelen genoteerd zijn aan een door de Minister erkende effectenbeurs.

5. Indien de waarde van de activa van een vennootschap, op de grondslag van verkrijgings- en vervaardigingsprijs, gedurende twee voorafgaande en opeenvolgende balansdata minder dan Afl. 1.000.000,- bedraagt en zij in de desbetreffende boekjaren bovendien een netto-omzet heeft van minder dan Afl. 2.000.000,-, behoeft deze vennootschap niet te voldoen aan de voorschriften van het tweede lid, onderdeel d, ten 2° en 3°, en het derde lid. Zodra de waarde van de activa of de netto-omzet van een vennootschap als bedoeld in de eerste volzin, stijgt boven de in die volzin genoemde bedragen, zijn het tweede lid, onderdeel d, en het derde lid op die vennootschap eerst van toepas-

sing, nadat twee opeenvolgende boekjaren zijn verstreken, waarin beide van de bedoelde bedragen zijn overschreden. De in de eerste volzin genoemde bedragen kunnen bij landsbesluit, houdende algemene maatregelen, worden gewijzigd.

6. Als dividenden in de zin van het eerste lid worden slechts aangemerkt dividenden die zijn vastgesteld en betaalbaar gesteld in overeenstemming met de statutaire bepalingen van de uitkerende vennootschap, alsmede hetgeen bij liquidatie op aandelen wordt uitgekeerd boven het gemiddeld op de desbetreffende aandelen gestorte kapitaal.

7. Indien dividenden afkomstig zijn uit niet geactiveerde goodwill of uit winsten, behaald met de vervreemding van bezittingen waarop het negende of tiende lid van artikel 4 van de Landsverordening winstbelasting is toegepast, komen voor imputatiebetalingen als bedoeld in het eerste lid, slechts in aanmerking dividenden die worden uitgekeerd uit gedeelte van de winsten dat meer bedraagt dan het verschil tussen de waarde in het economisch verkeer van de bezittingen en de niet geactiveerde goodwill aan het einde van het boekjaar, voorafgaande aan het boekjaar met ingang waarvan door de naamloze vennootschap gemeld is dat haar aandeelhouders bij dividenduitkeringen aanspraak zullen maken op imputatiebetalingen als bedoeld in het eerste lid, en de boekwaarde als bedoeld in artikel 4, negende lid, onderdeel a, van de Landsverordening winstbelasting, van die bezittingen.

8. Indien de dividenden ter zake waarvan aanspraak wordt gemaakt op imputatiebetaling, afkomstig zijn uit voordelen waarvoor vermindering van winstbelasting is verleend op grond van de Belastingregeling voor het Koninkrijk of een verdrag ter voorkoming van dubbele belasting, komt een met die vermindering verband houdend, bij landsbesluit, houdende algemene maatregelen, te bepalen, deel van die dividenden niet voor imputatiebetaling in aanmerking.

9. In afwijking van het eerste lid komen de aandeelhouders niet in aanmerking voor imputatiebetaling met betrekking tot activiteiten die verricht worden door een naamloze vennootschap als bedoeld in artikel 4 van de Landsverordening vrije zones 2000 (AB 2000 no. 28), of door een naamloze vennootschap die in het bezit is van een landsbesluit dat vóór 1 januari 2003 werd afgegeven ingevolge artikel 4 van de op dat moment geldende Landsverordening bevordering industrievestiging of artikel 2 van de op dat moment geldende Landsverordening bevordering grondontwikkeling.

Artikel 20

Gerechtigd tot imputatiebetaling is de aandeelhouder die gedurende een ononderbroken periode van ten minste twaalf maanden aandelen bezit in een vennootschap als bedoeld in artikel 19, eerste lid. Onder geen enkele omstandigheid zal deze vennootschap in rechte enige aanspraak hebben op of op enigerlei andere wijze gerechtigd zijn tot enig deel van de imputatiebetaling, waartoe de aandeelhouder gerechtigd is.

Artikel 21

De imputatiebetaling bedraagt 26/72ste deel van het dividend.

Artikel 22

1. Een imputatiebetaling wordt toegekend op een door de aandeelhouder schriftelijk bij de Inspecteur ingediend verzoek.

2. Een schriftelijk verzoek als bedoeld in het eerste lid, wordt uiterlijk zes maanden na afloop van het boekjaar waarin het dividend betaalbaar is gesteld of, zo dit later is, zes maanden nadat het aanslagbiljet of de kennisgeving als bedoeld in onderdeel b van het derde lid, is gedagtekend, tegen ontvangstbewijs of aangetekend per post ingediend bij de Inspecteur.

3. Bij het verzoek zijn de volgende bescheiden gevoegd:

a. een afschrift van de aangifte dividendbelasting ter zake van de dividenduitkering waarop de imputatiebetaling betrekking heeft;
b. een afschrift van de onherroepelijk vaststaande aanslag, bedoeld in artikel 25 van de Landsverordening winstbelasting, van de uitkerende vennootschap over het boekjaar waarop het dividend betrekking heeft;
c. een afschrift van het bewijs van betaling van de in onderdeel b bedoelde aanslagen;
d. een afschrift van de in artikel 19, tweede lid, onderdeel d, genoemde jaarrekening over het boekjaar waarop het dividend betrekking heeft, met dien verstande dat ter zake van deze jaarrekening niet behoeft te worden voldaan aan de eisen van artikel 19, tweede lid, onderdeel d ten 2e en ten 3e, indien artikel 19, vijfde lid, op dat boekjaar van toepassing is geweest;
e. een afschrift van het in artikel 19, derde lid, genoemde verslag over het boekjaar waarop het dividend betrekking heeft, behoudens ingeval artikel 19, vijfde lid, op dat boekjaar van toepassing is geweest;
f. een door het bestuur van de vennootschap opgestelde berekening van de imputatiebetaling voor de aandeelhouder;
g. de naam en het adres in Aruba van de aandeelhouder of, indien de aandeelhouder niet in de basisadministratie van Aruba is ingeschreven, de naam en het adres in Aruba van de vertegenwoordiger van de aandeelhouder;
h. een door de vennootschap afgegeven verklaring van aandeelhouderschap.

4. Zolang de aanslag, bedoeld in het derde lid, onderdeel b, niet is vastgesteld, kan op een schriftelijk verzoek om imputatiebetaling, ingediend tegen ontvangstbewijs of per aangetekende post, onder bij regeling van de Minister te stellen voorwaarden, die slechts ten doel mogen hebben te verzekeren dat imputatiebetalingen nooit meer bedragen dan 26/72 van de op het voordeel waaruit het dividend wordt uitgedeeld, drukkende Arubaanse winstbelasting, en waarbij ondermeer, in afwijking van de onderdelen b, c, d en e van het derde lid, mogen worden bijgevoegd de onherroepelijk vaststaande voorlopige aanslag winstbelasting over het boekjaar waarop het dividend betrekking heeft, het bewijs van betaling daarvan en een tussentijdse of voorlopige jaarrekening zonder het verslag van de deskundige, de Inspecteur een beschikking afgeven.

5. Ingeval een gerechtigde tot imputatiebetaling niet in Aruba woonachtig is, is het verzoek tot verlening van die betaling vergezeld van een machtiging van de vertegenwoordiger om namens de aandeelhouder het verzoek in te dienen, alsmede van een vermelding omtrent de wijze waarop de gerechtigde de betaling wenst te ontvangen.

6. De Inspecteur geeft binnen drie maanden na ontvangst van het verzoek, maar niet eerder dan nadat de aandeelhouder gedurende een ononderbroken periode van ten minste twaalf maanden de aandelen waarop een imputatiebetaling betrekking heeft, heeft bezeten, een beschikking af en verstuurt deze naar het in het derde lid, onderdeel g, bedoelde adres. De beschikking vermeldt, via welke bankinstelling betaling zal plaatsvinden.

Artikel 23

Het bestuur van een vennootschap die een melding heeft gedaan als bedoeld in artikel 19, eerste lid, kan de Inspecteur bij aangetekend schrijven, onder overlegging van de machtiging daartoe van de aandeelhouders, berichten dat dezen vanaf de eerste dag van het daarin vermelde boekjaar bij dividenduitkeringen niet langer aanspraak zullen maken op imputatiebetalingen.

HOOFDSTUK IV

Bezwaar en beroep

Artikel 24

In afwijking van artikel 17, eerste lid, van de Algemene landsverordening belastingen kan tegen een beschikking die is afgegeven op een op grond van artikel 22, vierde lid, ingediend verzoek, geen bezwaar worden ingediend.

Artikelen 25 t/m 30
(vervallen)

Artikel 31

1. Hoofdelijk aansprakelijk voor de door lichamen verschuldigde dividendbelasting en verhogingen is ieder der bestuurders. Indien het lichaam ontbonden is, rust die aansprakelijkheid op ieder van de met de vereffening belaste personen.
2. Ingeval een bestuurder van een lichaam zelf een lichaam is, wordt onder bestuurder mede verstaan ieder der bestuurders van het laatstbedoelde lichaam.
3. De aansprakelijkheid eindigt, wanneer de in het eerste lid genoemde personen, tot betaling aangesproken, ten genoege van de Inspecteur aannemelijk maken dat zij in de onmogelijkheid zijn geweest in hun hoedanigheid van bestuurder of vereffenaar voor de betaling te zorgen.

HOOFDSTUK VI

Strafbepalingen

Artikelen 32 t/m 34
(Vervallen)

HOOFDSTUK VII

Slotbepalingen

Artikel 35

1. In afwijking van de eerste volzin van artikel 19, eerste lid, dient de in dat lid bedoelde melding te zijn gedaan vóór 1 juli 2003, in welk geval de melding betrekking heeft op het lopende boekjaar dat is aangevangen op of na 1 januari 2003.
2. Het eerste lid is slechts van toepassing, indien aan de volgende voorwaarden is voldaan:
a. de naamloze vennootschap is opgericht vóór 1 januari 2003;

b. het boekjaar van de naamloze vennootschap vangt aan op of na 1 januari 2003, doch niet later dan 31 mei 2003;
c. de statuten van de naamloze vennootschap voldoen vóór 1 juni 2003 aan hetgeen is bepaald in artikel 19, tweede lid, onderdelen c en d.

Artikel 36

1. Deze landsverordening treedt in werking op 1 januari van het jaar, volgend op het jaar waarin zij wordt geplaatst in het Afkondigingsblad van Aruba.
2. Zij kan worden aangehaald als Landsverordening dividendbelasting en imputatiebetaling.